

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr.Wb.*

*Alhamdulillah rabbil'aalamiin*, maha suci Allah yang telah memberikan rahmat dan kasih sayang-Nya kepada hamba-Nya yang berusaha dan pasrah pada-Nya dalam menjalani kuliah di Program Pascasarjana Akuntansi Universitas Negeri Medan. Perjalanan panjang ini memerlukan persiapan fisik, bathin dan material yang relatif besar. Maha Suci dan Maha Besar Allah yang telah memberikan jalan dan petunjuk-Nya dalam menyelesaikan kuliah S2. Hanya kepada Allah sajalah kami meminta petunjuk, pertolongan, perlindungan dan RidhoNya. Salah satu pertolongan yang diberikan Allah melalui hamba-Nya di sekitar saya yang sangat terbantu dalam proses perkuliahan saya. Terutama saya mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada bapak (Suherman) dan mamak (Nuraini) yang telah membesarkan saya dan mendidik saya tanpa mengenal lelah, dan selalu memberikan limpahan kasih sayang, doa serta dorongan baik secara moril dan material. Selain itu, penulis juga banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Negeri Medan, Bapak Dr. Syamsul Gultom, S.KM. M.Kes, atas kesempatan, waktu, ijin yang diberikan untuk menempuh studi pada Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Negeri Medan.

2. Direktur Pascasarjana Universitas Mataram, Bapak Prof. Dr. Bornok Sinaga, M.Pd, atas kesempatan yang diberikan untuk menempuh studi pada Program Studi Magister Akuntansi.
3. Bapak Dr. Arfan Ikhsan, S.E., M.Si, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan memberikan arahan dalam menyelesaikan tesis ini.
4. Bapak Dr. Jufri Darma, S.E. M.Si., Akt, selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan senantiasa sabar dalam membimbing saya sehingga tesis ini terselesaikan dengan baik.
5. Bapak Dr. Nasirwan, SE., M.Si., Ak., CA, selaku Tim Penguji yang telah banyak memberikan masukan, arahan dan ilmu yang sangat bermanfaat untuk kesempurnaan tesis saya.
6. Bapak Andri Zainal, SE., M.Si., Ak., Ph.D, selaku Tim Penguji yang telah banyak memberikan ilmu dan masukan untuk kesempurnaan tesis saya.
7. Ibu Dr. Widia Astuty, SE., M.Si., Sk., QIA, CA, CPA, selaku Tim Penguji yang telah memberikan banyak saran dan waktu untuk kesempurnaan tesis saya.
8. Seluruh dosen pengajar, yang telah berbagi ilmu dan pengetahuan dan Staf akademik, yang telah membantu dalam proses administrasi selama menempuh studi pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Negeri Medan.
9. Saudara tercinta abang kandung saya Hendrayani, Adik Reza Ahmat Yani, kakak ipar Viena Arsina Rapi, S.pd, calon suami Briptu Agus Triono, seluruh keluarga besar kakek Geang M. Saleh (alm) dan seluruh keluarga besar

kakek Jumat (alm) yang telah mendoakan, memberikan dorongan, semangat, kasih sayang dan bantuan demi penyelesaian tesis ini.

10. Teman-teman seperjuangan terutama angkatan pertama Magister Akuntansi serta adik-adik angkatan dua dan tiga Magister akuntansi Unimed saya ucapkan terima kasih atas motivasi dan semangat yang telah diberikan selama ini.
11. Wali Kota Medan serta Badan Penelitian dan Pengembangan Kota Medan yang telah memberikan saya izin melakukan penelitian di Kota Medan.
12. Bapak dan Ibu di seluruh Organisasi Perangkat Daerah Kota Medan yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah sudi memberikan waktunya dalam membantu saya menyelesaikan tesis ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah mendukung penulisan tesis ini baik dalam bentuk moril maupun materil.

Semoga kebaikan dan keikhlasan yang telah mereka berikan untuk saya akan mendapatkan balasan yang setimpal dari Allah SWT dalam bentuk yang jauh lebih baik dari yang mereka berikan kepada penulis. Aamiin.

Wassalamu'alaikum wr.wb.

Medan, Januari 2020

Nurliyani